

## EKONOMICKÝ ODBOR

## ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

č.j.: KUJCK 15231/2010 OEKO-PŘ

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2010****Obec Písečné, IČ 00247227**

Díličí přezkoumání hospodaření se uskutečnilo ve dnech **15.12.2010, 5.4.2011**, na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Díličí přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Obec Písečné, Písečné 1, 378 72 Písečné

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání  
kontrolor

Ing. Eva Pártlová  
Ilona Nocarová

**Zástupce územního celku:**

starosta  
účetní

Vladimír Macků  
Lenka Sigmundová

## A. PŘEZKOUMANÉ PÍSEMNOSTI

Při přezkoumání hospodaření obce Písečné za rok 2010 byly přezkoumány následující písemnosti:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	<i>na rok 2010 zveřejněn od 24. 11. 2009 do 16. 12. 2009</i>
Vnitřní předpis a směrnice	<i>Směrnice ZO 1/05 o postupu a protokolu zadávání veřejných zakázek, u nichž předpokládaná cena předmětu zakázky nepřesáhne 2.000.000,- Kč bez DPH - platná od 16. 12. 2005.</i>
Rozpočtová opatření	<i>č. 1 schváleno v ZO dne 27. 4. 2010 č. 2 schváleno v ZO dne 18. 8. 2010 č. 3 schváleno v ZO dne 22. 11. 2010</i>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<i>ke dni 30. 11. 2010</i>
Schválený rozpočet	<i>Na rok 2010 schválen v ZO dne 16. 12. 2009 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 6 119 500,- Kč.</i>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<i>Sdělení ze dne 20. 1. 2010 - oznámení příspěvku MŠ Písečné ve výši 200 000,- Kč</i>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<i>Výběrové řízení na akci "Obec Písečné - oprava chodníků". Výzva k podání nabídek ze dne 27. 7. 2010, zadávací dokumentace. Zaslání 5 dodavatelům, doručení ze dne 27. 7. 2010. Komise pro otevírání obálek ze dne 16. 8. 2010. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 16. 8. 2010. Protokol o otevírání obálek ze dne 16. 8. 2010. Rozhodnutí o přidělení zakázky ze dne 16. 8. 2010. Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky ze dne 19. 8. 2010 - Zdeněk Kounek, Dančovice 4, nabídková cena 278.610,- vč. DPH. V ZO výběr dodavatele a nabídková cena schválena dne 18. 8. 2010. Smlouva o dílo na zhotovení stavby č. SOD 1003/24082010 ze dne 24. 8. 2010, smluvní cena 278.610,- Kč.</i>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<i>Informace doručena na KÚ dne 27. 7. 2010. Lhůta pro zaslání zprávy o plnění přijatých opatření do 20. 7. 2010.</i>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<i>Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci POV Jihočeského kraje v roce 2010 č. SD/OREG/509/2010 ze dne 14. 9. 2010, dotace ve výši 139.000,- Kč. Dotační dopis ke smlouvě SD/OREG/509/2010 ze dne 21. 9. 2010, investiční dotace ve výši 139.000,- Kč, pol. 4222, ÚZ 711. Předpis dotace d.č. 880033 - 348/374 ze dne 1. 10. 2010. Příjem dotace dne 8. 10. 2010, výpis ČS a.s. č. A.10, obrát ze dne 8. 10. 2010, úč. doklad č. 110140 ze dne 8. 10. 2010, pol. 4222, ÚZ 711. Čerpání dotace. Faktura došlá č. 100100081 ze dne 11. 10. 2010, částka 278.610,- Kč, předpis fa d.č. 710231 ze dne 22. 10. 2010, uhrazena dne 22. 10. 2010, výpis ČS a.s. č. A.10, obrát ze dne 22. 10. 2010, úč. doklad č. 110146 ze dne 22. 10. 2010, opravný úč. doklad č. 920008 ze dne 30. 11. 2010, § 2219, pol. 6121, ÚZ 711 na částku 139.000,-Kč. Zafazeno do majetku 021/042 dne 8. 11. 2010, úč. doklad č. 880036. Vyúčtování poskytnuté podpory z rozpočtu Jihočeského kraje ze dne 5. 11. 2010. Vyúčtování zálohy dotace d.č. 880037 ze dne 30. 11. 2010, opravný úč.</i>



	doklad č. 920010 ze dne 15. 12. 2010, 374/403.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápis z jednání ZO ze dne 23. 6. 2010 - schválení závěrečného účtu za rok 2009.
Závěrečný účet	Zápis z jednání ZO ze dne 16. 12. 2009 - schválení rozpočtu na rok 2010. Za rok 2009 schválen v ZO dne 23. 6. 2010, schválen "bez výhrad", zveřejněn od 7. 6. 2010 do 23. 6. 2010.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva ze dne 8. 2. 2010 na prodej pozemku p.č. 1951/24 o výměře 608 m2, k.ú. Písečné u Slavonic fyzické osobě za kupní cenu 9.120,- Kč. Záměr zveřejněn od 25. 6. 2009 do 18. 7. 2009. V ZO prodej schválen dne 2. 9. 2009. Právní účinky vkladu vznikly dnem 12. 2. 2010. Kupní cena uhrazena dne 14. 1. 2010, výpis BÚ ČS a.s. č. A.1 obrát ze dne 14. 1. 2010, účetní doklad č. 110006 ze dne 14. 1. 2010. Z majetku obce odúčtováno dne 12. 2. 2010, úč. doklad č. 880005 .
Rozpočtový výhled	na období 2010 - 2012
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 30. 9. 2010
Rozvaha	ke dni 30. 11. 2010
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva doručena na KÚ dne 27. 7. 2010.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zasedání ZO ze dne 28. 12. 2010 - bod 1 - přijetí opatření k nápravě chyb z delšího přezkoumání hospodaření za rok 2010
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	ke dni 31. 12. 2010
Rozvaha	ke dni 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty	ke dni 31. 12. 2010
Účtový rozvrh	na rok 2010
Příloha rozvahy	ke dni 31. 12. 2010
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz starosty k vykonání inventarizace majetku ke dni 31. 12. 2010 ze dne 12. 12. 2010, jmenování inventarizační komise, podpisové vzory. Inventurní soupisy účtů 013, 018, 019, 022, 028, 042, 112, 314, 315, 388, 377, 244, 231, 321, 331, 336, 342, 374, 378, 021. č. 4 schváleno v ZO dne 26. 12. 2010
Rozpočtová opatření	
Faktura	Faktura došla č. 318 ze dne 27. 7. 2010, částka 129.900,- Kč, Traktor Rider Husqarna, předpis dokl. č. 710145 ze dne 28. 7. 2010, 022/321, uhrazena dne 30. 7. 2010, výpis ČS a.s. č. A.7 ze dne 30. 7. 2010, úč. doklad č. 110104 ze dne 30. 7. 2010, §3745, pol. 6122.
Zápisy z jednání kontrolního a finančního výboru	KV - ze dne 20. 1. 2010, 8. 7. 2010 - kontrola usnesení FV - ze dne 24. 2. 2010, 1. 4. 2010, 28. 7. 2010, 18. 11. 2010
Výsledky kontrol zřízených organizací	Záznam o provedené kontrole v MŠ Písečné ze dne 26. 1. 2011 - inventarizace majetku k 31. 12. 2010. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly v MŠ Písečné za období 1.1.2010 do 31.12.2010 ze dne 27. 1. 2011.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	MŠ ke dni 31. 12. 2010
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	MŠ ke dni 31. 12. 2010
Pokladní doklad	Pokladní doklady č. 863 - 867 ze dne 10. 12. 2010, úč. doklad č. 440157 ze dne 10. 12. 2010.

## B. ZJIŠTĚNÍ Z KONEČNÉHO PŘEZKOUMÁNÍ

Při přezkoumání hospodaření obce Písečné za rok 2010

*nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).*

§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

§ 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

§ 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
*obec nevykonává podnikatelskou činnost*

§ 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
*obec nemá uzavřenou smlouvu týkající se sdružených prostředků*

§ 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

§ 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

§ 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

§ 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

§ 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nimž hospodaří územní celek  
*obec s majetkem státu nehospodaří*

§ 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
*obec uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu*

§ 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

§ 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob  
*obec za tyto závazky neručí*

§ 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
*obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob*

§ 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku



Starosta obce prohlašuje, že v kontrolovaném období obec nehospodářila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o koupi, směnnou smlouvu, smlouvu o bezúplatném převodu nebo smlouvu o výpůjčce týkající se převodu nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, neuskutečnila majetkové vklady, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c), které jsou uvedeny dále v členění dle předmětu přezkoumání (§ 2 odst. 1, 2 zákona č. 420/2004 Sb.).**

#### **§ 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem**

Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účty, na nichž bylo účtováno.

*Účtový rozvrh na rok 2010 nebyl doplňován o účty, na kterých bylo v průběhu roku účtováno, analytické účty nebyly přesně označeny, např. 022 0510, 022 0511, 022 0600, 022 0700 - Samostatné movité věci.*

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, § 14 odst. 2 a 3

### **C. ZÁVĚR**

#### **I. PLNĚNÍ OPATŘENÍ K ODSTRANĚNÍ NEDOSTATKŮ ZJIŠTĚNÝCH**

a) při přezkoumání hospodaření obce za předchozí roky

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

#### **§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 4 odst. 4, 5  
Není zřejmé, zda byl rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.

*Z předloženého zápisu ze dne 25. 2. 2009 není zřejmé jaký byl schválen rozpočet na rok 2009*

*Součástí rozpočtu na rok 2009 nejsou stanoveny závazná ukazatele pro PO MŠ - Písečné*

*Dle Fin 2-12M k 31.12.2009 na výdajích PO je v části schválený rozpočet na 3111 celkem 1.272.000,-Kč - schválená částka není projednaná zastupitelstvem obce*

**NAPRAVENO** (dne: 15.12.2010)

*ZO na svém zasedání dne 23. 6. 2010 při projednání závěrečného účtu za rok 2009 přijalo opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.*

*Ze zápisu ZO ze dne 16. 12. 2009 - schválení rozpočtu na rok 2010, rozpočet je schválen jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 6.119.500,-Kč. Schválení příspěvku pro MŠ ve výši 200.000,- Kč. Závazné ukazatele rozpočtu sděleny MŠ Písečné dne 20. 1. 2010.*

b) při dílčím přezkoumání hospodaření obce

**Byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky.**

**§ 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků**

zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, § 13 odst. 1 písm. b)

Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Závěrečný účet za rok 2009 byl v ZO projednán dne 23. 6. 2010, informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla doručena na KÚ 27. 7. 2010.

**NAPRAVENO** (dne: 28.12.2010)

Na zasedání ZO dne 28. 12. 2010 byla přijata opatření k nápravě chyb z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2010 - kontrolní výbor zajistí kontrolu odeslání přijatých nápravných opatření v předepsaném termínu.

**§ 13 odst. 2**

Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

V informaci o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků je uvedena lhůta pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření do 20. 7. 2010. Zpráva byla doručena na KÚ dne 27. 7. 2010.

**NAPRAVENO** (dne: 28.12.2010)

Na zasedání ZO dne 28. 12. 2010 byla přijata opatření k nápravě chyb z dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2010 - kontrolní výbor zajistí kontrolu odeslání přijatých nápravných opatření v předepsaném termínu.

**II. PŘI PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2010**

***Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c). [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.]***

**III. NEBYLA ZJIŠTĚNA RIZIKA DLE § 10 ODST. 4 PÍSM. A) ZÁKONA Č. 420/2004 Sb.**

**IV. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**


a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Písečné, dne 5. dubna 2011



**Ing. Eva Pártlová**

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání*

  
.....  
*podpis a razítko*

**Ilona Nocarová**

*kontrolor*

  
.....  
*podpis*

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, který obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona č. 420/2004 Sb., k možnosti podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu uvedenou v zápatí.

S obsahem zprávy z přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran byl seznámen dne 5.4.2011 a jeho stejnopis číslo 2 obdržel dne 5.4.2011.

**Vladimír Macků**

*starosta*

**Rozdělovník:**

  
.....  
*podpis a razítko*

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad - Jihočeský kraj	Ing. Eva Pártlová <i>kontrolor pověřený řízením přezkoumání</i>
2	1 x	Obec Písečné	Vladimír Macků <i>starosta</i>

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávacímu orgánu, tj. Krajský úřad – Jihočeského kraje, Ekonomický odbor - oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Za nesplnění těchto povinností lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 písm. f), g), h) zákona č. 420/2004 Sb. pořádkové pokuty až do výše 50 000 Kč v jednom případě.